

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»
(ООО «Авангард»)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Изменение учетной политики
 - 2.3.1. *Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства*
 - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.6. Нематериальные активы
 - 2.7. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.8. Учет арендных отношений
 - 2.8.1. *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.8.2. *Учет при передаче имущества арендатору*
 - 2.9. Обесценение активов
 - 2.10. Запасы
 - 2.10.1. *Материалы*
 - 2.10.2. *Незавершенное производство и готовая продукция*
 - 2.11. Учет долгосрочных активов к продаже
 - 2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.13. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.15. Кредиты и займы полученные
 - 2.16. Отложенные налоги
 - 2.17. Признание доходов и расходов
 - 2.17.1. *Признание доходов*
 - 2.17.2. *Признание расходов*
 - 2.18. Оценочные обязательства
 - 2.19. События после отчетной даты
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 4.1. Наличие и движение основных средств
 - 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
 - 4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
5. ЗАПАСЫ
 - 5.1. Наличие и движение запасов
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
 - 7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
 - 7.3. Оценочные обязательства
 - 7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах
 - 7.5. Займы и кредиты
 - 7.5.1. *Информация о сроках погашения кредитов и займов*
 - 7.5.2. *Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации*
8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
 - 9.1. Общая информация об организации
 - 9.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
 - 9.3. Состояние чистых активов
 - 9.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

- 9.5. Информация о связанных сторонах
- 9.6. Налог на прибыль
- 9.7. События после отчетной даты
- 9.8. Непрерывность деятельности
- 9.9. Информация о рисках

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
09.90	Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых	

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
--	------------------------

<p>Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	
---	--

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: <ul style="list-style-type: none"> - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (например, реализация основных средств) зачитываются в отчете о финансовых результатах свернуто; • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	-------------------------------------

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p><i>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей</i> 	<p>п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023</p>
--	--

<p><i>отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.</i></p> <p><i>Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</i></p>	
--	--

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<p>Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); 2) базы данных; 3) лицензии и разрешения; <p>При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.</p> <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.</p>	<p>ФСБУ 14/2022</p>
--	---------------------

<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.</p> <p>На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов.</p> <p>Начисление амортизации объекта нематериальных активов:</p> <p>а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;</p> <p>б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится: линейным способом.</p> <p>Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».</p>	
---	--

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств, включая: <ul style="list-style-type: none"> • Здания; • Сооружения; • Машины и оборудование (кроме офисного); • Транспортные средства; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Другие виды основных средств. 	<p>ФСБУ 6/2020</p>
---	--------------------

- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023).

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до **100 000 руб.;**

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев и стоимостью до **100 000 руб.;**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Здания		
Вагон - дом Баня-прачка-сушилка на санях	66	0
Вагон - дом жилой на 4 чел на санях	66	0
Вагон - дом жилой на 5 чел на санях	66	0
Вагон - дом жилой на 5 чел на санях/1	66	0
Вагон - дом Склад на санях	66	0
Вагон - дом Столовая на санях	66	0
Машины и оборудование		
Генератор Hyundai DHY 12000SE	6	0
Генератор Hyundai DHY 12000SE/1	6	0
Генератор Hyundai DHY 12000SE/2	6	0
Транспортные средства		
Бульдозер-болотоход Lovol FSD16 гусеничный VIN CHSD16ALJP1053547	70	0
МТЛБ№1 Снегоболотоход универсальный гусеничный транспортер УГТ (АРДЕН, УГТ-17Б с установкой	42	0
МТЛБ№2 Снегоболотоход универсальный гусеничный транспортер УГТ (АРДЕН, УГТ-17Б с установкой	42	0
МТЛБ№3 Снегоболотоход универсальный гусеничный транспортер УГТ-17Б с установкой	42	0
МТЛБ№4 Снегоболотоход бортовой УГТ-17Т с КМУ	42	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №1	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №2	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №3	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №4	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №5	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №6	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №7	72	0
Резервуар для ГСМ сталь 1м3 №8	72	0
Резервуар мягкий для ГСМ 10 м3 №1	72	0
Резервуар мягкий для ГСМ 10 м3 №2	72	0
Резервуар мягкий для ГСМ 10 м3 №3	72	0
Резервуар мягкий для ГСМ 10 м3 №4	72	0
Другие виды основных средств		
Прицеп бортовой 6*2,3м на санях	42	0
Прицеп бортовой 6*2,3м на санях/1	42	0
Прицеп с емкостью № 1	6	0

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него

<p>материальных ценностей;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования); • ожидаемая сумма поступлений не является существенной <p>Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 500 тыс.руб.</p> <p>Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.</p> <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начинается: <p>с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете</p> <ul style="list-style-type: none"> - прекращается: <p>с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».</p>	
--	--

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

<p>2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя</p> <p>В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. 	<p>ФСБУ 25/2018</p>
--	---------------------

<p>Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
<p>2.8.2. Учет при передаче имущества арендатору</p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p> <p>Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы</p> <p>Поисковый актив подлежит процедуре обесценения, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в течение 12 последующих месяцев истечет срок действия поисковой лицензии, причем Общество не хочет и (или) не имеет возможности продлевать ее; - при выявлении существенных затрат по дальнейшему поиску, оценке и 	
--	--

<p>разведке полезных ископаемых на определенном участке;</p> <ul style="list-style-type: none"> - принятие решения о прекращении поиска, оценки и разведки из-за того, что они не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых на определенном участке; - при продолжении поиска, оценки и разведки стоимость ПА с учетом амортизации и обесценения скорей всего не будет возмещена при добыче или переходе права пользования участком недр к другим лицам. <p>При наличии признаков обесценения (п. 19 ПБУ 24/2011) поисковые активы подлежат обязательной проверке на обесценение. Для этого определяют их возмещаемую стоимость. Она представляет собой приведенную (дисконтированную) стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива (группы активов) в результате его (их) продажи или успешной разработки месторождения.</p> <p>Проверка на обесценение производится в обязательном порядке при подтверждении коммерческой целесообразности добычи.</p> <p>Оценка проводится Главным геологом и оформляется отчетом о результатах геологоразведочных работ. В данном отчете определяется, что добыча золота на участке считается технически осуществимой и коммерчески целесообразной, либо бесперспективной, либо нет достаточной информации для оценки технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи.</p>	
--	--

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;</p> <p>Запасы признаются по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости;</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</p>	<p>ФСБУ 5/2019</p>
---	--------------------

2.10.2. Незавершенное производство и готовая продукция

<p>Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.</p> <p>В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.</p>	<p>ФСБУ 5/2019</p>
--	--------------------

<p>В зависимости от вида производства:</p> <p>В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются:</p> <p>в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;</p> <p>Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.</p> <p>При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.</p>	
--	--

2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

<p>Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p> <p>На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету; - чистой стоимости продажи. <p>Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.</p> <p>В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.</p> <p>Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), включается в отчете о финансовых результатах в статью «Прочие расходы», «Прочие доходы».</p>	
--	--

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.</p>	<p>п. 5 ПБУ 23/2011</p>
---	-----------------------------

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата

<p>задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;</p> <p>– остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.</p>	
--	--

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.</p> <p>Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.</p> <p>Резервный капитал не создается.</p>	
--	--

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<p>При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.</p> <p>Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.</p> <p>Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее <i>12 месяцев</i> с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, <i>составляющую не менее 3 000 000 руб.</i></p>	<p>пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008</p>
<p>Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).</p>	<p>п. 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым</p>	<p>п. 19 ФСБУ 4/2023</p>

по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	
--	--

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/02
---	-----------

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	п. 12 ПБУ 9/99
Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является Приоритетный способ — оценка по справедливой стоимости актива, который должен быть получен в оплату по договору. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	

<p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.</p>	
--	--

2.17.2 Признание расходов

<p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.</p>	ПБУ 10/99
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p> <p>Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p>	п.20 ПБУ 10/99

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> – на оплату предстоящих отпусков; <p>При формировании оценочных обязательств общество применяет следующую разработанную методику:</p> <p>Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.</p>	п. 16 ПБУ 8/2010
---	------------------

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Организация признает событием после отчетной даты факт (факты)</p>	п.6
---	-----

хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	76 081	-	-	(1 918)	-	-	-	-	-	-	76 081	(1 918)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	6 854	-	-	(393)	-	-	-	-	-	-	6 854	(393)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	984	-	-	(645)	-	-	-	-	-	-	984	(645)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	64 600	-	-	(706)	-	-	-	-	-	-	64 600	(706)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 276	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-	2 276	(32)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 358	-	-	(142)	-	-	-	-	-	-	1 358	(142)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В рамках специфики деятельности, Обществом в 2025 году приобретены основные средства (спецтехника, модульные здания, оборудование) на сумму 76 081 тыс.руб.

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	74 154	-	-
в том числе:			
Здания	6 461	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	339	-	-
Транспортные средства	63 895	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 244	-	-
Другие виды основных средств	1 217	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	9	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	76 081	-	-	(76 081)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	259	-	-	(259)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	75 822	-	-	(75 822)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	25 714	(18 642)	-	-	X	X	7 072	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	10 986	(96)	-	-	(4 187)	-	6 702	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	379	(517)	-	-	508	-	370	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	14 349	(18 029)	-	-	3 679	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5	-	106	-	-	-	-	-	111	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(19)	-	-	-	5	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	85	-	-	-	-	-	85	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5	-	9	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(19)	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	5	-	106	-	-	-	-	X	111	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(19)	-	-	X	5	-

По состоянию на 31.12.2025г сумма дебиторской задолженности составила 111 тыс.руб., из них 85 тыс. руб. (76%) — это приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (программы Профбух, Контур.Диадок.)

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	449	102 120	-	-	-	102 569
	За 2024 г.	235	214	-	-	-	449
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	449	102 120	-	-	-	102 569
	За 2024 г.	235	214	-	-	-	449
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	399	-	-	-	399
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3	13 420	-	(264)	-	13 159
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	12 460	-	(263)	-	12 197
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	561	-	-	-	563
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	452	115 540	-	(264)	X	115 728
	За 2024 г.	235	217	-	-	X	452

По состоянию на 31.12.2025 имеется кредиторская задолженность:

- 12 194 тыс.руб.- за основные средства, модульные здания и оборудование перед ООО «Сокол 7500».
- 563 тыс.руб. – перед бюджетом по страховым взносам за декабрь 2025г.
- 102 968 тыс.руб. – задолженность по договорам займа, включая проценты.

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	12 193	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 193	-	-

На 31.12.2025 г Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность (по условиям договора) перед ООО «Сокол» в сумме 12 194 тыс.руб. Погашение данной задолженности

предусмотрено планом в 1 кв.2026г

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	1 492	-	-	1 492
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 492	-	-	1 492
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения		п.24 ПБУ 8/2010
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026)- 1492 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025)- 0 тыс.руб.	
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не выявлены.		п.24 ПБУ 8/2010
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.		п.24 ПБУ 8/2010

7.5. Займы и кредиты

7.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1. Займы организаций					
Договор займа от 19.06.2023	Руб.	31.12.2027	570	449	236
Договор займа № 32025/1080-КП от 08.07.2025	Руб.	31.12.2028	102000		
Итого долгосрочные:			102570	449	236

7.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
-------------------------	-----------	-----------

Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	9040	
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений		
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей		
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций		
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	80000	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 749	-
Затраты на оплату труда	9 685	87
Отчисления на социальные нужды	2 153	29
Амортизация	1 918	-
Прочие затраты	1 020	120
Итого по элементам	18 524	236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 524	236

9. Иная информация

9.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 14 чел. на 31.12.2025 г., 1 чел. на 31.12.2024 г. и 1 чел. на 31.12.2023г. соответственно.	
В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор Крестьянинов Федор Валентинович. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется: — органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством	

9.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	20		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	20		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	20		

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных [оплаченных частично] по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

В 2025 и 2024 гг получен убыток, распределение прибыли за 2023-2025 гг не производилось.

9.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	20	20	20
Чистые активы, тыс. руб.	-12538	-401	-162

На 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 гг Общество имеет отрицательные чистые активы.

9.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не

п.40 (б)

производилось.	ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98
----------------	---------------------------------

9.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

<p>Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Директор – Крестьянинов Федор Валентинович. <p>Единственным участником Организации является директор Крестьянинов Федор Валентинович с долей владения 100%.</p> <p>В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.</p> <p>Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Крестьянинов Федор Валентинович, ИНН 772911227451</p> <p>Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.</p> <p>Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении ↓</p>	<p>п.46 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008</p>									
<p>К основному управленческому персоналу Организация относит директора.</p> <p>В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения директору в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p> <table border="1" data-bbox="199 1153 1168 2072"> <thead> <tr> <th></th> <th>2025 г.</th> <th>2024 г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.), тыс.руб.</td> <td>55</td> <td>87</td> </tr> <tr> <td>Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		2025 г.	2024 г.	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.), тыс.руб.	55	87	Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)			<p>п. 11 ПБУ 11/2008</p> <p>п. 12 ПБУ 11/2008</p>
	2025 г.	2024 г.								
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.), тыс.руб.	55	87								
Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)										

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе			
- иные долгосрочные вознаграждения			
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения			
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений, тыс.руб.		55	87

Иные операции с руководством Общества отсутствуют.

9.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

<p>По результатам деятельности за отчетный период Обществом получен валовый убыток от продажи выполненных работ, убыток до налогообложения и чистый убыток.</p> <p>Кроме того, по состоянию на 31.12.2025 сумма накопленного налогового убытка, подлежащего переносу на будущее, составила 20 248 тыс.руб. Указанной сумме убытка соответствует отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 5 062 тыс.руб., отраженный в бухгалтерском балансе на 31.12.2025, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).</p> <p>Сальдо единого налогового счета По состоянию на 31.12.2025 составляет 14238 руб. 82 коп.</p>	ПБУ 18/02
---	-----------

9.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>У Организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые в будущем могли бы оказать влияние на финансовое состояние ООО «Авангард» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.</p>	п.6 ПБУ 7/98
--	--------------

9.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>По результатам деятельности за отчетный период Обществом получен валовый убыток от продажи выполненных работ, убыток до налогообложения и чистый убыток.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025 Общество имело отрицательные чистые активы, обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 12 538 тыс. руб. Чистые активы имели отрицательные значения на 31.12.2024 и на</p>	п. 20 ПБУ 1/2008
--	---------------------

31.12.2023.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2025 сумма накопленного налогового убытка, подлежащего переносу на будущее, составила 20 248 тыс.руб. Указанной сумме убытка соответствует отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 5 062 тыс.руб., отраженный в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Выявленные события могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако, по нашим оценкам, значимость этих событий (условий) для Общества не является значительной, т.к. деятельность по бурению скважин продолжается, заключены новые договоры подряда, увеличена численность производственного персонала, закуплены необходимые основные средства и спецтехника.

В этих условиях планы по ликвидации активов и прекращению деятельности в настоящее время Обществом не рассматриваются. Организация будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

9.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

<p>Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.</p> <p><u>Экономическая среда</u></p> <p>В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.</p> <p>Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p><u>Риск снижения ликвидности</u></p> <p>Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.</p> <p>Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования всей</p>	<p>Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</p>
--	--

задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенно негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Директор ООО «Авангард» _____

Ф.В. Крестьянинов

«20» марта 2026 г

